



Tlf.: 97 12 52 44
herning@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Guldborgvej 1
DK-7400 Herning
CVR-nr. 20 22 26 70

KIBÆK PRESENNING A/S

LYAGER 11, 6933 KIBÆK

ÅRSRAPPORT

1. OKTOBER 2023 - 30. SEPTEMBER 2024

26. REGNSKABSÅR

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 21. januar 2025

Helle Nygaard

CVR-NR. 21 37 77 91

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. oktober 2023 - 30. september 2024	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Egenkapitalopgørelse	11
Noter.....	12-13
Anvendt regnskabspraksis.....	14-17

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Kibæk Presenning A/S Lyager 11 6933 Kibæk
	CVR-nr.: 21 37 77 91 Stiftet: 22. december 1998 Kommune: Herning Regnskabsår: 1. oktober 2023 - 30. september 2024
Bestyrelse	Bjarne Skovgaard Schmidt, formand Kenneth Plauborg Helle Nygaard
Direktion	Helle Nygaard
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Guldborgvej 1 7400 Herning
Advokat	MidtAdvokaterne A/S Sieferts Plads 5 7430 Ikast

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2023 - 30. september 2024 for Kibæk Presenning A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2023 - 30. september 2024.

Ledelsesberetningen indeholder efter vores opfattelse en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Kibæk, den 21. januar 2025

Direktion:

Helle Nygaard

Bestyrelse:

Bjarne Skovgaard Schmidt
Formand

Kenneth Plauborg

Helle Nygaard

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejeren i Kibæk Presenning A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Kibæk Presenning A/S for regnskabsåret 1. oktober 2023 - 30. september 2024, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2023 - 30. september 2024 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

I tilknytning til vores udvidede gennemgang af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved den udvidede gennemgang eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Herning, den 21. januar 2025

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Carsten Bo Jensen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne32231

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er produktion og salg af presenninger og telte.

Årets resultat sammenholdt med forventet udvikling

Regnskabsåret blev tilfredsstillende.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

RESULTATOPGØRELSE 1. OKTOBER - 30. SEPTEMBER

	Note	2023/24 kr.	2022/23 kr.
BRUTTOFORTJENESTE	1	5.553.099	7.527.611
Distributionsomkostninger.....	1	917.780	-3.893.767
Administrationsomkostninger.....	1	-1.465.322	-1.369.400
DRIFTSRESULTAT		5.005.557	2.264.444
Andre finansielle indtægter.....		6.379	281.141
Øvrige finansielle omkostninger.....	2	-343.407	-301.887
RESULTAT FØR SKAT		4.668.529	2.243.698
Skat af årets resultat.....	3	-1.028.231	-498.784
ÅRETS RESULTAT		3.640.298	1.744.914
 FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Foreslået udbytte for regnskabsåret.....		500.000	300.000
Overført resultat.....		3.140.298	1.444.914
I ALT		3.640.298	1.744.914

BALANCE 30. SEPTEMBER

AKTIVER	Note	2024 kr.	2023 kr.
Færdiggjorte udviklingsprojekter.....		131.086	118.741
Immaterielle anlægsaktiver.....	4	131.086	118.741
Grunde og bygninger.....		7.892.616	8.519.208
Produktionsanlæg og maskiner.....		1.957.919	2.530.127
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		1.777.540	1.337.380
Indretning af lejede lokaler.....		0	203
Materielle anlægsaktiver.....	5	11.628.075	12.386.918
ANLÆGSAKTIVER.....		11.759.161	12.505.659
Råvarer og hjælpematerialer.....		9.647.922	9.539.773
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer.....		386.949	605.287
Varebeholdninger.....		10.034.871	10.145.060
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		3.621.980	5.567.484
Andre tilgodehavender.....		76.972	47.167
Periodeafgrænsningsposter.....		401.881	313.601
Tilgodehavender.....		4.100.833	5.928.252
Likvide beholdninger.....		9.262.348	2.013.119
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		23.398.052	18.086.431
AKTIVER.....		35.157.213	30.592.090

BALANCE 30. SEPTEMBER

PASSIVER	Note	2024 kr.	2023 kr.
Aktiekapital.....		1.364.120	1.364.120
Reserve for udviklingsomkostninger.....		102.246	92.618
Overført resultat.....		17.219.770	14.089.100
Foreslået udbytte for regnskabsåret.....		500.000	300.000
EGENKAPITAL.....		19.186.136	15.845.838
Hensættelser til udskudt skat.....		1.253.981	1.352.649
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		1.253.981	1.352.649
Gæld til realkreditinstitutter.....		6.112.946	6.652.310
Selskabsskat.....		1.126.899	617.580
Langfristede gældsforpligtelser.....	6	7.239.845	7.269.890
Gæld til realkreditinstitutter.....		537.941	519.328
Modtagne forudbetalinger fra kunder.....		68.181	35.773
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		1.432.647	1.537.734
Gæld til tilknyttede virksomheder.....		1.700.841	1.099.098
Anden gæld.....		3.584.077	2.634.976
Deposita.....		85.191	83.122
Periodeafgrænsningsposter.....		68.373	213.682
Kortfristede gældsforpligtelser.....		7.477.251	6.123.713
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		14.717.096	13.393.603
PASSIVER.....		35.157.213	30.592.090
Eventualposter mv.	7		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	8		

EGENKAPITALOPGØRELSE

kr.	Aktiekapital	Reserve for udviklingsomkostninger	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabsåret	I alt
Egenkapital 1. oktober 2023.....	1.364.120	92.618	14.089.100	300.000	15.845.838
Forslag til resultatdisponering.....			3.140.298	500.000	3.640.298
Transaktioner med ejere					
Ordinært udbytte.....				-300.000	-300.000
Andre lovpligtige bindinger					
Aktiverede udviklingsomkostninger.....		9.628	-9.628		0
Egenkapital 30. september 2024.....	1.364.120	102.246	17.219.770	500.000	19.186.136

NOTER

	2023/24 kr.	2022/23 kr.	Note
Medarbejderforhold			1
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	34	35	
Øvrige finansielle omkostninger			2
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder.....	84.163	50.884	
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	259.244	251.003	
	343.407	301.887	
Skat af årets resultat			3
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	1.126.899	617.580	
Regulering af udskudt skat.....	-98.668	-118.796	
	1.028.231	498.784	
Immaterielle anlægsaktiver			4
kr.		Færdiggjorte udviklingsprojek- ter	
Kostpris 1. oktober 2023.....		2.095.725	
Tilgang.....		68.888	
Kostpris 30. september 2024.....		2.164.613	
Afskrivninger 1. oktober 2023.....		1.976.984	
Årets afskrivninger.....		56.543	
Afskrivninger 30. september 2024.....		2.033.527	
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2024.....		131.086	
Særlige forudsætninger for indregning af Udviklingsomkostninger			
Færdiggjorte udviklingsprojekter vedrører tekniske tegninger og certificeringer af telte.			
Materielle anlægsaktiver			5
kr.		Produktions- anlæg og maskiner	
Kostpris 1. oktober 2023.....	21.243.540	12.691.150	
Kostpris 30. september 2024.....	21.243.540	12.691.150	
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2023.....	12.724.332	10.161.023	
Årets afskrivninger.....	626.592	572.208	
Af- og nedskrivninger 30. september 2024.....	13.350.924	10.733.231	
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2024.....	7.892.616	1.957.919	

NOTER

			Note
Materielle anlægsaktiver (fortsat)			5
kr.		Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler
Kostpris 1. oktober 2023.....		4.386.305	941.048
Tilgang.....		1.762.192	0
Afgang.....		-1.302.520	0
Kostpris 30. september 2024.....		4.845.977	941.048
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2023.....		3.048.925	940.845
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....		-774.476	0
Årets afskrivninger		793.988	203
Af- og nedskrivninger 30. september 2024.....		3.068.437	941.048
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2024.....		1.777.540	0
Langfristede gældsforpligtelser			6
kr.	30/9 2024 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år
	30/9 2023 gæld i alt		
Gæld til realkreditinstitutter.....	6.650.887	537.941	3.849.358
Selskabsskat.....	1.126.899	0	0
	7.777.786	537.941	3.849.358
			7.789.218
Eventualposter mv.			7
Hæftelse i sambeskatningen			
Selskabet hæfter solidarisk sammen med moderselskabet og de øvrige selskaber i den sambeskattede koncern for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv.			
Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for NIELS OVE PLAUBORG HOLDING ApS, der er administrationsselskab for sambeskatningen.			
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser			8
Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, DKK 6.650.887, er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. september udgør DKK 7.892.616.			
Selskabet har udstedt skadeløsbrev på i alt DKK 2.170.000, der giver pant i ovenstående grunde og bygninger. Skadeløsbrev er deponeret til sikkerhed for kreditinstitutter.			
Selskabet har udstedt ejerpantebreve på i alt DKK 15.679.000, der giver pant i ovenstående grunde og bygninger. Ejerpantebreve er deponeret til sikkerhed for kreditinstitutter.			
Herudover er der til sikkerhed for gæld til pengeinstitut afgivet virksomhedspant på DKK 10.000.000 med pant i selskabets immaterielle anlægsaktiver, tilgodehavende fra salg og tjenesteydelser, produktionsanlæg og maskiner, andre anlæg og inventar samt varelager med en regnskabsmæssig værdi på DKK 17.523.396.			

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Kibæk Presenning A/S for 2023/24 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og med fradrag af de afgifter og rabatter, der kan henføres til salget.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter. Desuden indgår fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt driftstabs- og konflikterstatninger samt lønrefusioner. Erstatninger indregnes, når indtægten skønnes at være realisabel.

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter de fremstillings- og fremskaffelsesomkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning, herunder omkostninger til råvarer og hjælpematerialer, løn og gager, energiforbrug, vedligeholdelse, leasing samt afskrivninger på produktionsanlæg, med regulering for ændringer i færdigvarelagre og varer under fremstilling.

Distributionsomkostninger

I distributionsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt til distribution af varer solgt i året samt til årets gennemførte salgskampanjer mv. Herunder indregnes omkostninger til salgspersonale, reklame- og udstillingsomkostninger samt afskrivninger på distributions- og salgsrelaterede aktiver. Desuden indgår sædvanlige tab på debitorer.

Administrationsomkostninger

I administrationsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt i året til ledelse og administration, herunder omkostninger til det administrative personale, ledelsen, kontorlokaler, kontoromkostninger mv. samt afskrivninger i forbindelse hermed.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Renteindtægter og -omkostninger beregnes på amortiserede kostpriser.

Skat af årets resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

BALANCEN

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill og færdiggjorte udviklingsprojekter måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger, og afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 5 år.

Fortjeneste eller tab ved salg af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste og tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdi:

	Brugstid	Restværdi
Bygninger.....	30 år	0 %
Produktionsanlæg og maskiner.....	1-10 år	0-5 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	1-8 år	0 %
Indretning af lejede lokaler.....	5 år	0 %

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet med fradrag af afhændelsesomkostninger. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdien fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra fortsat anvendelse af aktivet eller aktivgruppen og det forventede provenu ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid. Der anvendes en diskonteringsrente, som afspejler den risikofri markedsrente og ejernes afkastkrav for tilsvarende aktiver. Vækstraten i terminalperioden fastsættes i overensstemmelse med branchenormen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealiseringsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer opgøres som anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og øvrige direkte produktionsomkostninger.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af direkte færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Værdien fastsættes under hensyntagen til varebeholdningernes omsættelighed, ukurans og forventet udvikling i salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Tilgodehavender, hvorpå der ikke foreligger en objektiv indikation på værdiforringelse på individuelt niveau, vurderes på porteføljeniveau for objektiv indikation for værdiforringelse. Porteføljerne baseres primært på debitorernes hjemsted og kreditvurdering i overensstemmelse med selskabets kreditrisikostyringspolitik. De objektive indikatorer, som anvendes for porteføljer, er fastsat baseret på historiske tabserfaringer.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realiseringsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringsrentesats anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Skyldig skat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen. Tilgodehavende og skyldigt sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at blive anvendt inden for en overskuelig årrække, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således forskellen mellem nettoprovenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kortfristede forpligtelser svarer normalt til nominal værdi.

Periodeafgrænsningsposter, passiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under passiver omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.